

陈文军 编

高级财务会计

· 教 · 学 · 辅 · 导 · 书 ·

GAOJI CAIWU KUAIJI

JIAOXUE FUDAO SHU



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高级财务会计教学辅导书

陈文军 编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计教学辅导书/陈文军编. —上海:立信
会计出版社, 2008. 6

ISBN 978-7-5429-2039-3

I. 高… II. 陈… III. 财务会计 - 教学参考资料
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 088745 号

责任编辑 徐小霞

封面设计 周崇文

高级财务会计教学辅导书

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 890 毫米 × 1240 毫米 1/32

印 张 10

字 数 266 千字

版 次 2008 年 6 月 第 1 版

印 次 2008 年 6 月 第 1 次

印 数 1 — 4 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2039 - 3/F · 1796

定 价 17.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

《高级财务会计教学辅导书》是作者根据《高级财务会计》的教学文案整理而成的。全书共分十八章,各章由学习参考资料、关键名词解释、重要思考题、同步练习和参考答案五部分构成。同步练习的题型包括单项选择题、多项选择题、是非判断题和业务处理题。考虑到重要思考题的答案内容较多,教材中一般有完整的表述,故本书只列出重要思考题的题目而未予提供答案,以避免重复。

本书是与《高级财务会计》教材相配套的教学辅导书,力求体现以下特点:

1. 一致性。即本书在内容安排、结构、体例等方面与教材保持一致,能够使学生更好地把握教材内容。

2. 针对性和实用性。本书针对《高级财务会计》十八章的内容,采用不同题型进行多角度的练习方法,有助于学生理解教材的重点、难点内容,进而系统地掌握高级财务会计的基本理论与会计核算的基本方法。重要思考题具有综合性的特点,有些内容是对教材的补充,可丰富教学内容,拓展思路。

3. 将学习、研究的内容与学生的自我学习、研究能力紧密联系。这主要体现在每章的同步练习和主要参考资料的列示,具有一定的难度。学生如果能认真、独立地完成同步练习,对弄清《高级财务会计》教材中所讲述的内容,加深理解,巩固知识,将会有很大的帮助。

本书由南京师范大学会计学科带头人陈文军教授在尊重、参考前人劳动成果的基础上编写而成的。在本书编写过程中,作者参考了大量他人的研究成果,或著作或论文。其中,文献作者、文献发表日期等确切者已列入学习参考资料,唯有上述要素不全或仅凭记忆的部分,因

无法详细查证其出处,故不能一一列出。在此,向那些给本书提供“营养”的众多国内外教材的编著者致以衷心的感谢。在本书的出版过程中,得到了立信会计出版社孙时平社长兼总编的大力支持和无私的帮助,责任编辑徐小霞女士为本书的出版也付出了辛勤的劳动,在此向他们表示最诚挚的敬意。受作者水平限制,书中难免会有疏漏,恳请广大读者提出宝贵意见。作者的 E-mail 为:chenwenjun1106@163.com。作者承诺:凡是读者的信件,有信必回。

本书的使用对象主要是会计学、财务管理等经济管理专业的本科、专科学生以及其他需要学习高级财务会计课程的专业人士。

陈文军

2008年6月

目 录

第一章 绪论	1
学习参考资料	1
关键名词解释	1
重要思考题	3
同步练习	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	5
三、是非判断题	6
参考答案	7
一、单项选择题	7
二、多项选择题	7
三、是非判断题	7
第二章 权益会计	8
学习参考资料	8
关键名词解释	8
重要思考题	10
同步练习	10
一、单项选择题	10
二、多项选择题	13
三、是非判断题	16
四、业务处理题	17
参考答案	18

一、单项选择题	18
二、多项选择题	18
三、是非判断题	19
四、业务处理题	19
 第三章 债务重组会计	21
学习参考资料	21
关键名词解释	22
重要思考题	23
同步练习	24
一、单项选择题	24
二、多项选择题	27
三、是非判断题	30
四、业务处理题	31
参考答案	33
一、单项选择题	33
二、多项选择题	33
三、是非判断题	33
四、业务处理题	33
 第四章 或有事项会计	39
学习参考资料	39
关键名词解释	39
重要思考题	41
同步练习	41
一、单项选择题	41
二、多项选择题	44
三、是非判断题	48
四、业务处理题	49

参考答案	51
一、单项选择题	51
二、多项选择题	52
三、是非判断题	52
四、业务处理题	52
 第五章 非货币性资产交换会计	56
学习参考资料	56
关键词解释	57
重要思考题	57
同步练习	58
一、单项选择题	58
二、多项选择题	60
三、是非判断题	63
四、业务处理题	64
参考答案	67
一、单项选择题	67
二、多项选择题	67
三、是非判断题	67
四、业务处理题	67
 第六章 借款费用会计	75
学习参考资料	75
关键词解释	75
重要思考题	76
同步练习	77
一、单项选择题	77
二、多项选择题	80
三、是非判断题	83

四、业务处理题	84
参考答案	87
一、单项选择题	87
二、多项选择题	87
三、是非判断题	87
四、业务处理题	87
第七章 关联方会计	92
学习参考资料	92
关键名词解释	92
重要思考题	93
同步练习	93
一、单项选择题	93
二、多项选择题	95
三、是非判断题	97
四、业务处理题	98
参考答案	102
一、单项选择题	102
二、多项选择题	102
三、是非判断题	102
四、业务处理题	102
第八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	106
学习参考资料	106
关键名词解释	106
重要思考题	108
同步练习	108
一、单项选择题	108
二、多项选择题	111

三、是非判断题	113
四、业务处理题	114
参考答案	117
一、单项选择题	117
二、多项选择题	118
三、是非判断题	118
四、业务处理题	118
 第九章 资产负债表日后事项	122
学习参考资料	122
关键名词解释	123
重要思考题	123
同步练习	124
一、单项选择题	124
二、多项选择题	126
三、是非判断题	130
四、业务处理题	130
参考答案	133
一、单项选择题	133
二、多项选择题	133
三、是非判断题	134
四、业务处理题	134
 第十章 所得税会计	138
学习参考资料	138
关键名词解释	138
重要思考题	139
同步练习	140
一、单项选择题	140

二、多项选择题	142
三、是非判断题	146
四、业务处理题	147
参考答案	150
一、单项选择题	150
二、多项选择题	151
三、是非判断题	151
四、业务处理题	151
第十一章 外币折算会计	157
学习参考资料	157
关键名词解释	157
重要思考题	158
同步练习	159
一、单项选择题	159
二、多项选择题	162
三、是非判断题	163
四、业务处理题	164
参考答案	172
一、单项选择题	172
二、多项选择题	172
三、是非判断题	172
四、业务处理题	172
第十二章 套期会计	181
学习参考资料	181
关键名词解释	181
重要思考题	184
同步练习	184

一、单项选择题	184
二、多项选择题	186
三、是非判断题	189
四、业务处理题	190
参考答案	191
一、单项选择题	191
二、多项选择题	192
三、是非判断题	192
四、业务处理题	192
 第十三章 租赁会计	196
学习参考资料	196
关键名词解释	196
重要思考题	198
同步练习	198
一、单项选择题	198
二、多项选择题	201
三、是非判断题	204
四、业务处理题	205
参考答案	208
一、单项选择题	208
二、多项选择题	209
三、是非判断题	209
四、业务处理题	209
 第十四章 资产减值会计	223
学习参考资料	223
关键名词解释	223
重要思考题	224

同步练习	224
一、单项选择题	224
二、多项选择题	226
三、是非判断题	231
四、业务处理题	231
参考答案	235
一、单项选择题	235
二、多项选择题	235
三、是非判断题	235
四、业务处理题	236
 第十五章 企业合并会计	 242
学习参考资料	242
关键名词解释	242
重要思考题	243
同步练习	244
一、单项选择题	244
二、多项选择题	247
三、是非判断题	252
四、业务处理题	253
参考答案	255
一、单项选择题	255
二、多项选择题	256
三、是非判断题	256
四、业务处理题	256
 第十六章 合并财务报表	 260
学习参考资料	260
关键名词解释	260

重要思考题	261
同步练习	262
一、单项选择题	262
二、多项选择题	265
三、是非判断题	270
四、业务处理题	271
参考答案	275
一、单项选择题	275
二、多项选择题	275
三、是非判断题	275
四、业务处理题	275
 第十七章 中期财务报告	 280
学习参考资料	280
关键名词解释	280
重要思考题	281
同步练习	281
一、单项选择题	281
二、多项选择题	284
三、是非判断题	287
四、业务处理题	288
参考答案	289
一、单项选择题	289
二、多项选择题	289
三、是非判断题	290
四、业务处理题	290
 第十八章 分部报告	 293
学习参考资料	293

关键词解释·····	293
重要思考题·····	294
同步练习·····	294
一、单项选择题·····	294
二、多项选择题·····	296
三、是非判断题·····	298
四、业务处理题·····	299
参考答案·····	300
一、单项选择题·····	300
二、多项选择题·····	301
三、是非判断题·····	301
四、业务处理题·····	301

第一章 绪 论

学习参考资料

1. 财政部会计司. 企业会计准则讲解[M]. 北京: 人民出版社, 2007.
2. 注册会计师协会. 会计[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2007.
3. 财政部. 企业会计准则 2006[M]. 北京: 经济科学出版社, 2006.
4. 企业会计准则编审委员会. 企业会计准则应用指南[M]. 上海: 立信会计出版社, 2006.
5. 袁宗舜. 高级财务会计[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 1999.
6. 袁宗舜. 财务会计概念研究[M]. 上海: 立信会计出版社, 2001.
7. 谢诗芬. 高级财务会计问题研究[M]. 成都: 西南财经大学出版社, 2000.
8. 杜兴强. 高级财务会计[M]. 厦门: 厦门大学出版社, 2004.
9. 刘永泽. 高级财务会计[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
10. 程明娥. 高级财务会计[M]. 徐州: 中国矿业大学出版社, 2003.

关键名词解释

(一) 会计准则

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准,是生成和提供会计信息的重要依据;会计准则是资本市场的一种重要游戏规则,是实现社会资源优化配置的重要依据;会计准则是国

家社会规范乃至强制性规范的重要组成部分,是政府干预经济活动、规范经济秩序和从事国际经济交往等的重要手段。

(二) 会计基本准则

会计基本准则是我国会计准则体系的重要组成部分,也可称之为“应用型的财务会计概念框架”。基本准则围绕会计的目标、会计信息的质量特征、会计要素的确认与计量以及财务报表列报等加以规范,从而成为制定各项具体准则和会计实务的重要指导原则。

(三) 可变现净值

可变现净值是指在正常生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。

(四) 公允价值

公允价值是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

(五) 利得

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

(六) 损失

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

(七) 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值的一种计量属性。

(八) 会计确认

会计确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入财务报表的过程,是财务会计的一项重要程序。确认主要解决某一项目应否确认、如何确认和何时确认三个问题。它包括在会计记录中的初始确认和在会计报表中的最终确认。

(九) 会计计量

会计计量是指为了在账户记录和财务报表中确认、计列有关财务